

СЪДЪРЖАНИЕ

ПРИЛОЖЕНИЕ

Информация за дружеството	1
Правен статут	
Капитал	
Предмет на дейност	
Управление, администрация, човешки ресурси	
Счетоводната политика за съставяне на финансовия отчет	3
База за съставяне на финансовия отчет	3
Принципи	3
Процедура за съставяне на финансовия отчет	5
Прилагана счетоводна политика	6
Пояснения към финансовия отчет /оповестяване/	8
Счетоводен Баланс	8
Изменение на дълготрайните активи /Приложение № 5 СС1/	10
Отчет за приходите и разходите	14
Отчет за собствения капитал	17
Отчет за паричните потоци	17
Инвестиционни имоти	19
Лизинг	19
Доходи на персонала	20
Свързани лица	20
Събития настъпили след датата на Баланса	21

Обекти & офиси

Пловдив, ул. "Колхида" 9
Асеновград, ул. "Воденска" 2

Контакти

Управител, тел: 0899 98 35 55
Счетоводство, тел: 0878 992 530

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 КЪМ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015г

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО (ГРУПАТА)

Правен статут

ДЖИ ЕС ДЖИ ООД е създадено като еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело № 1389/2002г. решение 2881/09.05.2002г. На 16.12.2014г едноличното дружество е преобразувано в дружество с ограничена отговорност, чрез частна продажба на 24% от дяловете на нов съдружник, което е вписано в търговски регистър на 06.01.2015г. Към 31.12.2015г дружеството е действащо.

ЕИК: 115 746 505
Статут: Действащо
Седалище: 4004 гр. Пловдив
Адрес на управление: ул. "Колхида" №. 9
Представляващ: Димитър Георгиев Джамбазов
Регистрации: ЗДДС от 20.06.2006г.
Ид. № BG 115 746 505

Капитал

Регистрационен капитал: Капиталът на дружеството е в размер на 5000 лева, които са напълно внесени. Към 01.01.2015г. разпределението по съдружници е следното:

СЪДРУЖНИЦИ	%	ДЯЛ	НОМИНАЛ
ДИМИТЪР ДЖАМБАЗОВ	76%	38 дяла	3800 лв
ГЕОРГИ ДЖАМБАЗОВ	24%	12 дяла	1200 лв
ОБЩО	100%	50 дяла	5000 лв

През текущата 2015г няма движение в дяловете и разпределението на капитала. Дружеството се представлява от Димитър Георгиев Джамбазов, гр. Пловдив, жк. "Тракия", блок 184, вх. "А", в качеството си на управител.

Група предприятия



"ДЖИ ЕС ДЖИ" ООД, участва като едноличен собственик на капитала на:

1. МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ДЖИ МЕД ЕООД, ЕИК: 202 628 568, Седалище: 4109 с.Браниполе, община Родопи, Адрес на управление: местност "Герена" №. 020Г, Представляващ: Антон Стоянов Михнев, Размер на капитала: 5000 лева, Основание: Контрол по т.1.1, т."А", СС24.
2. МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ДЖИ МЕД ЕООД, ЕИК: 202 628 753, Седалище: 4109 с.Браниполе, община Родопи, Адрес на управление: местност "Герена" №. 020Г, Представляващ: Антон Стоянов Михнев, Размер на капитала: 30 000 лева, Основание: Контрол по т.1.1, т."А", СС24.

Други свързани лица

ДЖИ ЕС ДЖИ ООД, има свързаност съгласно СС 24 със следните предприятия:

3. ДЖИ ЕС ДЖИ БГ ЕООД, ЕИК: 202 221 565, Седалище: 4004 гр. Пловдив, Адрес на управление: район Южен, ул. "Колхида" №. 9, Представляващ: Димитър Георгиев Джамбазов, Размер на капитала: 40 000 лева, Едноличен собственик: Димитър Георгиев Джамбазов, Основание: Контрол по т.1.1, т."В", СС24.

Участия в други предприятия

ДЖИ ЕС ДЖИ ООД има малцинствено участие, без свързаност съгласно СС 24 със следните предприятия:

1. БЯЛА ИНФРАСТРАКТЪР УОТЪР ООД, ЕИК: 200 091 518, Седалище: 9101 гр. Бяла, Адрес на управление: ул. "Андрей Премянов" №. 14, Представляващ: Евгений Панайотов Иванов, Размер на капитала: 239 600 лева, Дял в капитала: 5 000 лева (2.087%).

Предмет на дейност

Код по НКИД: 4120

Основен предмет на дейност:

- 91% Строителство на сгради
- 9% Отдаване под наем

Средносписъчен персонал: 10 човека в т.ч: /жени 3 бр/

- 1 ръководни служители
- 7 обслужващ персонал
- 2 административен персонал

Средносписъчен персонал на групата: 90 човека

Условия за осъществяване на дейността

Дружеството работи в условията на силна конкурентна среда, поради наличие и на други фирми с подобна дейност в региона.

Дата на одобряване на отчета

Консолидираният финансов отчет за 2015г. е изготвен от ССП ОФИС ГЕОРГИЕВ ФИНАНС ЕООД, ЕИК: 201 257 512, Адрес: 4230 Асеновград, ул. "Цар Иван Асен II" № 47, Адрес за кореспонденция: 4230 Асеновград,

ул. Воденска № 2. Отчетът е изготвен на 20.03.2016г и е приет, и одобрен за публикуване от общото събрание на 30.03.2016г. по реда на чл.40 от ЗСЧ. Консолидираният финансов отчет подлежи на задължителен независим финансов одит от регистриран одитор. Представяващ ССП ОФИС ГЕОРГИЕВ ФИНАНС ЕООД и съставител на финансовите отчети е Александър Георгиев Георгиев, магистър по счетоводство с диплом серия ИУ-99, №050549, рег.№857/01.03.2000г. на ИУ Варна със стаж 14г. с Адрес: 4230 Асеновград, ул. "Воденска" № 2.

Регистрираният одитор, извършил независимият финансов одит е ДЕС КОСТАДИН АРНАУДОВ 0423. Консолидираният финансов отчет е заверен съгласно доклад от 30.06.2016г.

Дружеството изготвя отчет за състоянието на 31 декември 2015г. и отчет за резултатите от дейността за периода от 1 януари до 31 декември 2015г. Консолидираният финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на ЗСЧ, издат на 30.03.2016г. и одобрен от общото събрание на 30.03.2016г.

Показател	Курсове	Средна	Изменение
Долг	100	100	0
Актив	100	100	0
Изменение	0	0	0

Продукти

1. Разработване на системи за управление на качеството и системите за управление на околната среда.

2. Изготвяне на финансови отчети и консолидирани финансови отчети за периода от 1 януари до 31 декември 2015г. и консолидирани финансови отчети за периода от 1 януари до 31 декември 2015г.

3. Изготвяне на отчети за състоянието на 31 декември 2015г. и отчети за резултатите от дейността за периода от 1 януари до 31 декември 2015г.

4. Изготвяне на финансови отчети и консолидирани финансови отчети за периода от 1 януари до 31 декември 2015г. и консолидирани финансови отчети за периода от 1 януари до 31 декември 2015г.

5. Изготвяне на отчети за състоянието на 31 декември 2015г. и отчети за резултатите от дейността за периода от 1 януари до 31 декември 2015г.

Служители

Дружеството има общо 90 служители, които са разпределени по отделни фирми в групата. Дружеството има общо 90 служители, които са разпределени по отделни фирми в групата.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие. Той не съдържа корекции по отношение стойността на активите и рекласификация на пасивите, което би се изисквало в случай, че дружеството не би могло да продължи своята стопанска дейност. Основна финансова цел на ръководството е поддържане и увеличаване на стойността на собствения капитал през последователните отчетни периоди. На управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност, както и не смята на ликвидира предприятието или да преустанови дейността му и счита, че изпълнява принципа "действащо предприятие".

База за съставяне на финансовия отчет

Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСФО, поради което настоящите финансови отчети на ДЖИ ЕС ДЖИ ООД и групата са изготвени в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Отчетите показват вярно и честно имущественото и финансово състояние на предприятието, финансовия резултат, промените в собствения капитал и движението на паричните потоци. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена за закупените активи и принципа за "справедлива стойност" за активите придобити от сделки между свързани лица. В отчетите не е допуснато компенсиране на активи, пасиви, приходи и разходи.

Изключения

- Нетекущите активи се представят по коригирана с начислената амортизация стойност.
- Трудносъбираемите и несъбираемите вземания се представят по обезценена стойност, коригирана с начислената обезценка.
- Активите със срок на реализация повече от 12 месеца, се представят като текущи, когато се реализират в оперативния цикъл на предприятието.

Форма на финансовия отчет

Дружеството не прилага облекчена форма на финансовите отчети и изготвя пълен финансов отчет съгласно ЗСч и НСФОМСП. Предприятието представя: консолидиран счетоводен баланс, консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за собствения капитал, консолидиран отчет за паричните потоци и Приложение: Предприятието е избрало двустранна форма на Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите.

Независим финансов одит

Консолидираният финансов отчет на групата подлежи на задължителен финансов одит.

Показатели	Критерии	Стойности	/хил. лева/ Покритие
Активи	1,500	5,403	ДА
Приходи от продажби	2,500	1,978	НЕ
Персонал	50 души	90 души	ДА

Консолидация на финансовите отчети на групата

Дружеството притежава 100% от капитала на:

- МБАЛ ДЖИ МЕД ЕООД, ЕИК 202 628 753

- МЦ ДЖИ МЕД ЕООД, ЕИК 202 628 568

За текущата финансова година дружеството изготвя консолидиран финансов отчет съгласно чл.37, ал.2 от ЗС, поради това, че покрива критериите на чл.37а от същия закон, а именно:

Показатели	Критерии	Стойности	/хил. лева/ Покритие
Активи	3,000	5,403	ДА
Приходи от продажби	6,000	1,978	НЕ
Персонал	80 души	90 души	ДА

Принципи

- Разбираемост – всяко изменение на активи, пасиви и салда от отчетите се оповестява в приложението, което е неразделна част от финансовия отчет.
- Уместност – стойностите във финансовите отчети се представят с точност до хиляда, като по този начин са елиминирани суми от несъществен характер за взимане на икономически решения.
- Надеждност – към датата на съставяне на отчета се оповестяват и коригират съществени грешки, като се използва "препоръчителен подход" съгласно НСФОМСП.
- Сравнимост – финансовите отчети в едно с приложението дават възможност за сравнимост на отчетната информация за различните отчетни периоди, чрез прилагане на една и съща счетоводна политика. При промяна на някои от политиките за отчитане се изготвя сравнителна съпоставима информация, по "препоръчителен метод" съгласно НСФОМСП. Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Представянето и класификацията на статиите във финансовия отчет е запазена с предходния период.
- Същественост – Дружеството (групата) е приело праг на същественост в размер на 500лв, като несъществените суми могат да бъдат представени обединено за суми от общ характер или функция.

Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев, който приема като отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Операции с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в лева по заключителния курс към датата на изготвяне на баланса курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Валутния курс, използван към 31.12.2015г, е както следва: за Евро – 1.95583 лев/евро. За американски долар – 1.79007 лев/долар. Периода за извършване на последваща оценка на валутните активи и пасиви е годишен.

База за оценяване

АКТИВ/ПАСИВ	БАЗА ЗА ОЦЕНЯВАНЕ
Стоково-материални запаси	Историческа цена (доставна себестойност); нетна реализуема стойност
Нетекущи активи	Цена на придобиване
Приходи	Справедлива стойност
Парични позиции	Заключителен курс

Вземания и задължения

Дружеството представя вземанията и задълженията в счетоводния баланс по справедлива стойност в момента на сделката намалена с последващите обезценки съгласно приложимите счетоводни стандарти. Вземанията и задълженията се представят като дългосрочни само ако съществува нормативно (търговско) основание за това – договор или когато това се изисква от конкретен счетоводен стандарт. Платимите през следващите 12 месеца суми от дългосрочните вземания и задължения се посочват като текущи.

Преоценка на вземания и задължения

Дружеството обезценява вземанията и задълженията на 100% при изтичане на 5 /пет/ годишен давностен срок. Обезценката на вземанията се отчита като финансов разход. Обезценката на задълженията се отчита като финансов приход.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти се класифицират:

- Земни, държани с цел дългосрочно увеличение на капитала, чрез генериране на доходи от наем, независимо от основната дейност на предприятието.
- Сгради или части от тях, които се държат от предприятието и са отдадени под наем (оперативен лизинг) с цел дългосрочно генериране на приходи от наем, независимо от основната дейност на предприятието. Предприятието е избрало модел на "цена на придобиване". При първоначално завеждане се оценяват по цена на придобиване или себестойност, като в последствие се амортизират. При прехвърляне на друг

вид имот в инвестиционен имот той се завежда със стойност, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента. Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличение на икономическите изгоди спрямо първоначално предвидените. Други разходи, които не водят до увеличение на икономическите изгоди се признават като текущи. Инвестиционните имоти се посочват в счетоводния баланс в статия "Дългосрочни инвестиции". Доходите от инвестиционните имоти се посочват в отчета за приходи и разходи в статия "Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи активи". Постъпленията на парични средства от генерираните доходи от инвестиционни имоти се посочват в отчета на паричните потоци в раздел "Б. Парични потоци от инвестиционна дейност", тъй като наемният приход води до увеличение на собствения капитал и е над прага на същественост. Когато наемният приход е несъществен паричните потоци се посочват в раздел "А. Парични потоци от основна дейност". Възприет праг на същественост: 1% от размера на собствения капитал към 31.12. на съответната година.

Финансови активи

Финансовите активи включват: парични средства, авансово приведени суми по търговски сделки, предоставени заеми, вземанията по търговски сделки, участия в други предприятия и инвестиционни имоти. Всички финансови активи се признават на датата на сделката по себестойност увеличена с разходите по нея (сделката). Финансовите активи (вземания) се отписват при реализиране на правата, отказ от тях, изтичане на срока за реализация и изтичане на давностен срок от 5г от датата на изискуемост за търговските вземания.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват: авансово получени суми по търговски сделки, получени заеми, задължения по търговски сделки. Всички финансови пасиви се признават на датата на сделката по справедливата стойност (в едно с разходите за лихви за сделките по финансов лизинг). Финансовите пасиви се отписват при погасяване на задължението, отмяна на задължението, изтичане на срока за уреждане и изтичане на давностен срок от 5г от датата на изискуемост за търговските задължения.

Отложени приходи и разходи

Дружеството представя в пасива на баланса като отложени приходи суми, възникнали по сделки, при които има прехвърляне на собствеността и рисковете у купувача, но разходите предстоят да бъдат извършени или не могат към датата на баланса да бъдат надеждно определени. Възникналите разходи, ползата от които ще бъде реализирана през следващи отчетни периоди се представят в баланса като разходи за бъдещи периоди, както и извършените разходи за готови продукти, в

процес на производство.

но преди одоряването му за публикуване се оповестяват.

Собствен капитал

Консолидираният отчет за собствения капитал е съставен в съгласно Приложение № 4 на СС 1. Увеличенията или намаленията на неразпределената печалба и непокритата загуба чрез прехвърляне на резултата от предходната година се представят на ред 7 от отчета за собствения капитал като "Разпределение на печалба".

Парични потоци

Консолидираният отчет за паричните потоци е съставен по "пряк метод" съгласно Приложение № 1 към СС 7. Паричните потоци от парични средства и еквиваленти са класифицирани и представени на база техния произход със следните дейности: основна; инвестиционна и финансова. В "основна дейност" са представени парични потоци свързани с основната (търговската) дейност на предприятието. В "инвестиционна дейност" са представени парични потоци свързани с придобиването или ликвидирания на производствени мощности и разширения, които ще доведат до увеличаване на икономическата изгода в бъдеще. Във "финансова дейност" са представени паричните промени в размера на собствения и привлечения капитал, както и сумите за разходи за капитал.

Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на одобрението за публикуване

Коригиращи - събитията, които са над прага на същественост, настъпили по време на съставяне на финансовия отчет до датата на одобрението му, касаещи периода преди датата на отчета се включват във финансовия отчет и се оповестяват в приложението.

Некоригиращи - събитията, които са съществени и са настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет,

Процедура за съставяне на ГФО

а). Извършва се инвентаризация по чл.22 от Закона за счетоводството на всички материални запаси и нетекущи активи през последния месец на финансовата година във всички предприятия от групата.

б). Към 31.12 се извършва инвентаризация на сумите по вземания и задължения с потвърдителни писма до контрагентите.

в). Извършва се преценка на трудносъбираемите вземания, залежалите материални запаси, малоценните активи с дългосрочно ползване, непотвърдените вземания и задължения.

г). Вземанията и задълженията във валута, както и паричните валутни позиции се преоценяват по заключителните курсове на валутите към 31.12.

д). Начисляват се разходите касаещи отчетния период в едно с разходите по неползвани компенсируеми отпуски.

е). Изготвят се индивидуалните отчети за приходите и разходите от дейността на предприятията от групата.

ж). Изготвят се годишните данъчни декларации на предприятията от групата и се определят разхода за данък, текущия танък, отложените данъчни активи и пасиви.

з). В консолидирания счетоводни баланси и отчетите за приходите и разходите се отразяват данъчните ефекти от данъчните декларации.

и). Съставят се индивидуалните: справки за движение на ДА, Баланс, Отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци в едно с приложенията за оповестяване на счетоводните политики и пояснения, и разшифровка на сумите по отчетите.

й). Изготвя се сумиран отчет за приходите и разходите, счетоводен баланс, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци.

к). От сумираният отчет се отстраняват вътрешногруповите разчети, парични потоци, капитал и инвестиции.

ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ПРЕЗ ПЕРИОДА

Дълготрайни материални активи

Подходи за класифициране

- ДМА са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма и се използват за производството или доставката на активи или услуги или за отдаване под наем, за административни или други цели свързани с дейността на фирмата, ще се използват през повече от един отчетен период, през който актива се очаква да носи икономическа изгода.

- Амортизируем актив е придобит в миналото актив със стойност на придобиване не по-малко от 500 лв. Активите, отговарящи на определението за ДМА, които са със стойност по-малка от 500 лв се отчитат като материални запаси и се обезценяват в края на всеки отчетен период при извършване на инвентаризация.

Начисляването на разходи за амортизации при придобиване на дълготрайни активи започва от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация. Начисляването на данъчна амортизация на придобитите активи започва от началото на следващия месец от въвеждането им в експлоатация. Начисляването на разходи за амортизация при ненапълно амортизиран актив спира от месеца, следващ месеца, в който актива е изваден от употреба. Данъчна амортизация спира да се начислява от началото на месеца, през който актива се отписва за счетоводни цели.

Амортизирането на ДМА се признава като постоянен разход. Остатъчната стойност на признатите ДМА се определя, когато има надеждна информация за реализацията или изваждането на актива от предприятието преди определения срок за експлоатиране.

ДМА се класифицират както следва:

ГРУПИ АКТИВИ	ИЗХАБЯВАНЕ
Земни	0%
Подобрения върху земите	4%
Сгради /инвестиционни имоти/	4%
Машини и оборудване	30%
Съоръжения	4%
Автомобили/ Транспортни средства	25% / 10%
Компютърно оборудване	50%
Обзавеждане и трайни активи	15%
Други	15%

При извършване на последващи разходи за ДМА, и тези разходи водят до увеличаване на очакваната икономическа изгода или удължават срока на използване, се увеличава балансовата стойност на актива. При временно изваждане на актива от експлоатация за повече от 12 месеца актива се "консервира".

Стоково-материални запаси

СМЗ се отчитат по доставна стойност включваща покупната стойност и преките разходи по доставката, а в определени случаи и невъзстановимите данъци. Използваният метод на отписване е (FIFO). За горивата се използва метод "средно-претеглена цена". СМЗ се

отчитат по по-ниската от доставна стойност /цена на придобиване/ или нетната реализуема реализуема стойност при възможност за доказване на такава.

Договори за строителство

Приходите и разходите по договори за строителство с инвеститор се признават по метода "дял на завършено строителство", а фактурирането е на база на етапа на завършеност на СМР, удостоверени с протокол за приемане и предаване между инвеститор и изпълнител. Когато има вероятност сумата на разходите по конкретен етап да превиши сумата на приходите, очакваните загуби се признават незабавно като други разходи за дейността. Когато строително монтажни работи се извършват за собствена сметка /без инвеститор/ се прилага СС 2. За дейностите в строителството, които не отговарят на изискванията за прилагане на СС 11 се използват разпоредбите на СС 2 за калкулиране себестойността на продукцията и услугите и СС 18 за признаване на приходите от продажби.

Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди ще се придобиват от дружеството и доколкото икономическата изгода може надеждно да се измери. Оценяват се по справедлива стойност на подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Приходите се признават единствено при завършване на цикъла на генерирането му. Приходите се доказват от съществуването на разменна сделка, която е възникнала в миналото. Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно определени. При продажба на услуга приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

При продажбите на стоки и продукция приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача. При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите. Обезценката на задълженията се отчита като текущ финансов приход.

Доходите от инвестиции признати като нетекущи активи се признават като текущи финансови приходи.

Приходите от отдадени под наем активи с изключение на инвестиционните имоти се признават като текущи "Приходи от продажба на услуги" от оперативна дейност.

Разходи

Разходите се признават във финансовия отчет на база връзката им с приходите. Разходи, за които е доказано, че не се очакват приходи се признават за текущи в периода на възникването им. Разходите се класифицират на:

- Разходи по доставки – покупната стойност на материали /стоки/, транспорт, монтаж и въвеждане в експлоатация;
- Себестойност – стойността на употребените материали и труд;

- Разходи по преработка – пряко свързаните с произвежданите продукти и общопроизводствените разходи.
- Общопроизводствени разходи - общопроизводствени разходи са тези, които не могат да се отнесат към конкретен строителен обект, но без тях организацията на строителните дейности е невъзможна.
- Текущи разходи за периода: Складови разходи, Разходи свързани с продажбите, Административни разходи, Финансови разходи.
- Разпределение на общопроизводствените разходи се извършва на база на приходите от продажби по обекти.
- Обезценката на вземанията се отчита като текущ финансов разход.

Получени банкови кредити

Получените кредити се признават първоначално по справедлива стойност на полученото. Последващо оценяване става на базата на амортизируема стойност, т.е. на подлежащото на връщане. Разходите по кредита от типа "такси за отпускане на кредит" се разсрочват пропорционално на времева база. Разходите за лихви се признават текущо в ОПР като раздел "Разходи за лихви".

Договори за финансов лизинг

Наетият актив се отчита по по-ниската от справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания. В баланса се признава и задължение в размер на определената в договора обща сума на плащанията. Разликата се признава за финансов разход за бъдещи периоди. Активите придобити при условията на финансов лизинг се амортизират като останалите активи в зависимост от групата в която попадат. За останалите активи, при които няма намерение да се придобиват или не е сигурна такава сделка се амортизират за срока на лизинговия договор.

Договори за експлоатационен лизинг

Разходите за наетият актив се отчитат като "разходи за външни услуги", Приходите от отдадени под наем активи се отчитат, като "други приходи" с изключение на приходите от инвестиционни имоти.

Доходи на персонала

Доходите на персонала включват краткосрочни доходи и доходи при напускане. Дружеството признава задължение към персонала, когато той е работел в замяна на доходи, които са платими в бъдеще. Дружеството признава разход на персонала, когато предприятието консумира икономическа изгода, възникнала в следствие на изработеното от персонала срещу доходи от него. В краткосрочните доходи се включват: основно трудово

възнаграждение, социални осигуровки и платен годишен отпуск с натрупващи се компенсируеми отпуски. При натрупващите се компенсируеми отпуски се признава задължение, което се признава за разход през периода за който се отнася отпуската. В доходите при напускане се включват сумите определени в трудовото законодателство. Предприятието признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход при прекратяване на трудовото правоотношение. Предприятието няма и не е разработило програми за компенсации под формата на дялове от собствения капитал, както и програми за доходите на персонала след напускане.

Сделки със свързани лица

Сделките със свързани лица се отчитат по отделни сметки и се оповестяват отделно от другите търговски отношения. Като такива се определят всяко прехвърляне на ресурси или задължения между свързани лица, независимо от това дали е платена цената.

Данъци от печалбата

Текущите данъчни активи/ пасиви се изчисляват, като се прилага текущата данъчна ставка на базата на облагаемия доход за годината. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки, действащи за периодите, в които се очаква активът или пасивът да бъдат реализирани/ уредени. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет. Активите по отсрочени данъци се признават до степента до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира. Пасиви по отсрочени данъци се представят в пълен размер.

Парични средства и еквиваленти

Дружеството представя като парични наличности своите налични пари в брой, по разплащателни сметки и безсрочни депозити. Парични еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в парични наличности в т.ч. срочни депозити.

Инвентаризация

Инвентаризация на активите и пасивите се извършва един път годишно близко до датата на изготвяне на ГФО. Инвентаризация на вземанията и задълженията се извършва към 31.12, чрез писма за потвърждение. Стойностните различия се отразяват в отчета за приходите и разходите, а резултата от инвентаризацията в счетоводния баланс.